

Тема 21.

Аудит финансовых результатов

Содержание

Цели проверки и источники информации

Нормативная база организации и учета реализации продукции

Проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономической субъектом учетной политикой.

Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции

Аудит экспортных операций

Проверка учета коммерческих расходов и их распределения

Проверка достоверности и анализ показателей финансовых результатов от реализации продукции

Содержание

Нормативная база формирования и использования прибыли

Аудит формирования финансовых результатов

Аудит текущего использования прибыли и ее распределения

Аудит налогообложения прибыли

Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов и резервов

Особенности аудита финансовых результатов на субъектах малого предпринимательства

Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах

Типовые ошибки и искажения в учете, отчетности и налогообложении прибыли

Обобщение результатов проверки

Цели аудита финансовых результатов

формирование
мнения

установление
соответствия

о достоверности статей
финансовой
(бухгалтерской)
отчетности

применяемой в
организации методики
учета и
налогообложения
действующему
законодательству РФ

Нормативная база организации и учета реализации продукции



Blank rounded rectangular box for text input.

Проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономическим субъектом учетной политикой

Изучение вопросов, закрепленных в учетной политике:

Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции

Seven empty white rounded rectangular boxes with a green border, stacked vertically on the left side of the slide.



One empty white rounded rectangular box with a purple border, located at the top of the right column.

- соответствие документов типовой унифицированной форме, наличие всех необходимых реквизитов

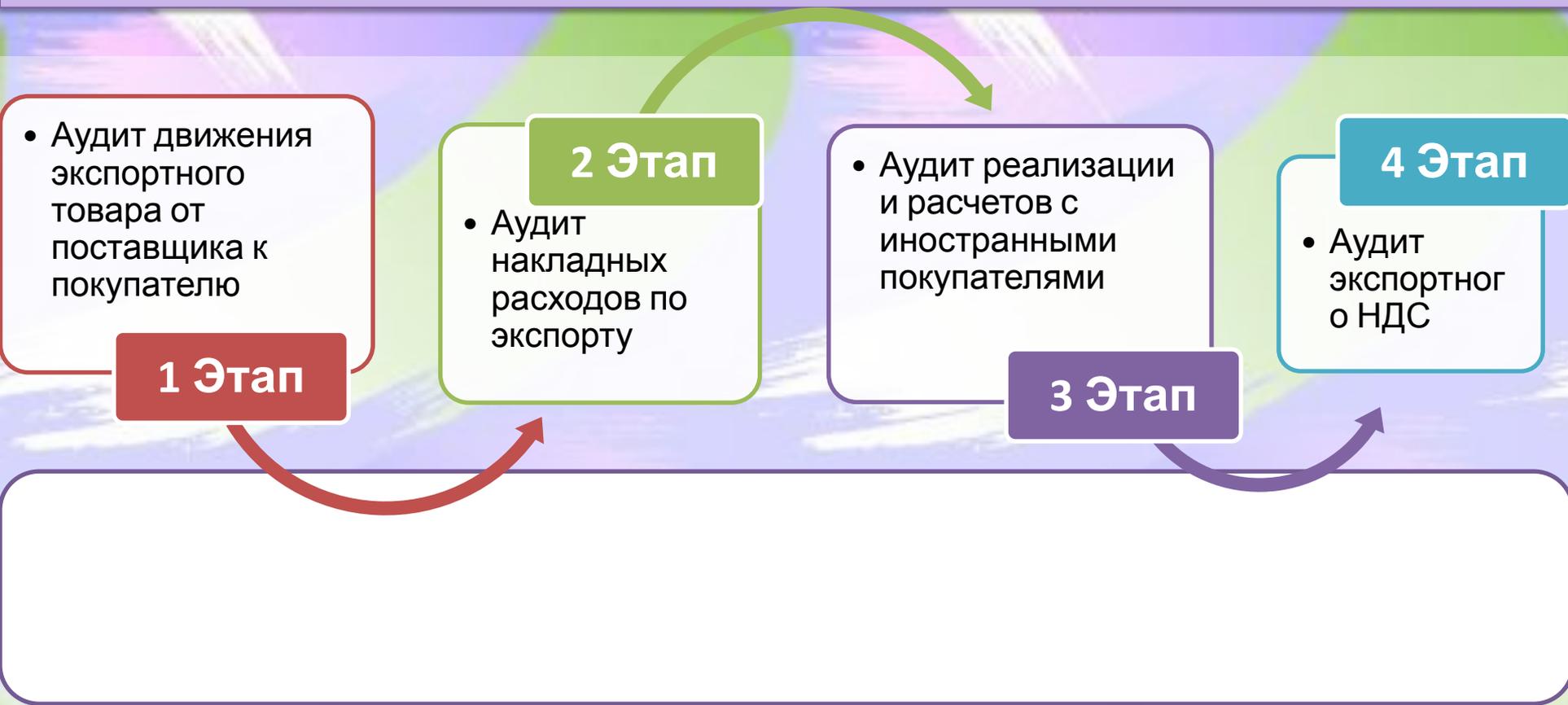
One empty white rounded rectangular box with a purple border, located in the middle of the right column.

One solid grey rounded rectangular box with a purple border, located in the middle of the right column.

One empty white rounded rectangular box with a purple border, located in the middle of the right column.

One solid grey rounded rectangular box with a purple border, located at the bottom of the right column.

Аудит экспортных операций



- Инспектирование документов (контрактов, паспортов сделок, инвойсов, коносаментов, международных товарно-транспортных накладных и пр.);
- Проверка перехода права собственности при совершении экспортных операций (в соответствии с международным правом или экспортными контрактами);
- Арифметическая и формальная проверка возмещения НДС при экспорте товаров

Проверка учета коммерческих расходов и их распределения

Аудитор устанавливает состав и выполнение условий для признания коммерческих расходов в бухгалтерском учете

Коммерческие расходы списываются на себестоимость проданной продукции полностью

Аудитор убеждается, что сальдо по счету 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного периода отсутствует

Коммерческие расходы списываются пропорционально объему реализованной продукции

Аудитор производит проверку распределения коммерческих расходов между проданной продукцией и продукцией на складе и расходов на упаковку и транспортировку между отдельными видами отгруженной продукции

Проверка достоверности финансовых результатов от реализации продукции

В целях определения достоверности
Аудитор:

- устанавливает соблюдение всех условий для признания в бухгалтерском учете выручки от продажи продукции.
- производит сверку бухгалтерских записей по счетам 99 «Прибыли и убытки» и 90 «Продажи»
- устанавливает соответствие показателя финансового результата от продажи продукции, определенного по данным бухгалтерского учета, показателю, отраженному в Отчете о прибылях и убытках
- используя процедуру арифметических подсчетов, убеждается в правильности определения показателей Отчета о прибылях и убытках

Анализ показателей финансовых результатов от реализации продукции

1. Горизонтальный анализ

- Аудитор изучает абсолютные показатели финансовых результатов от продажи продукции за определенный период,
- производит расчет темпов их изменения и оценку.

2. Вертикальный анализ

- Аудитор представляет показатели финансовых результатов от продажи продукции в виде относительных показателей через удельный вес показателя в общем итоге отчетности
- производит оценку их изменения в динамике.

3. Трендовый анализ

- Аудитор изучает показатели финансовых результатов от продажи продукции за максимально возможный период времени.
- Определяет тренд (основную повторяющуюся тенденцию развития показателя)

Анализ показателей финансовых результатов от реализации продукции

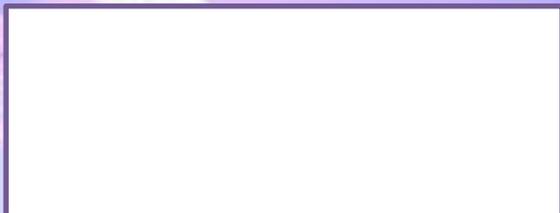
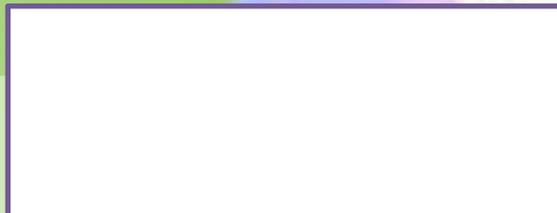
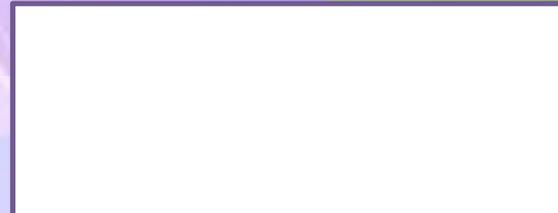
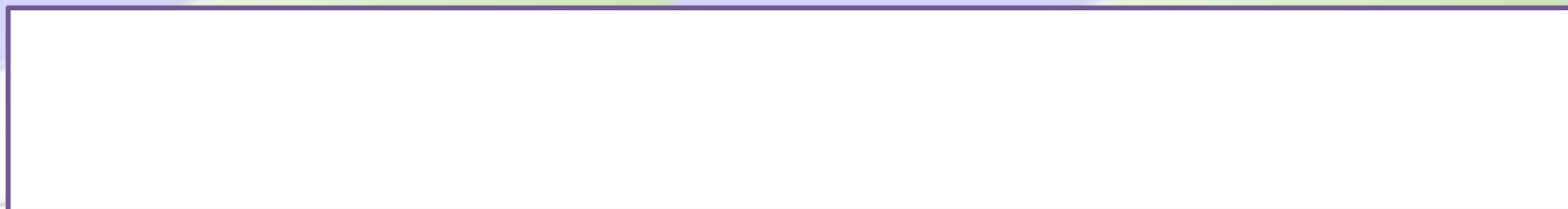
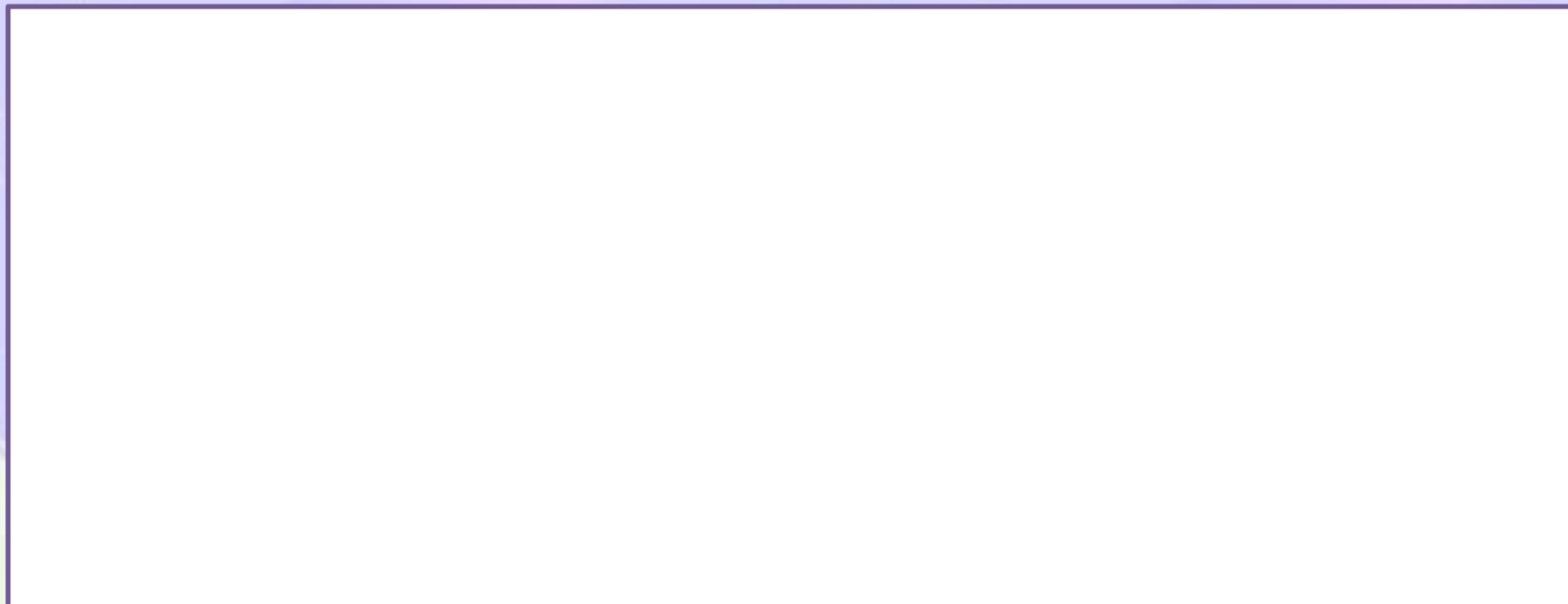
4. Факторный анализ

- Аудитор производит выражение показателя финансового результата от продажи продукции через формирующие его факторы
- осуществляет расчет и оценку влияния этих факторов на изменение показателя.

5. Сравнительный (пространственный) анализ

- Аудитор осуществляет оценку показателей финансовых результатов от продажи продукции по сравнению с показателями организаций-конкурентов, со среднеотраслевыми и средними хозяйственными данными, с нормативами

Источники информации

An empty rectangular box with a thin purple border, intended for input.An empty rectangular box with a thin purple border, intended for input.An empty rectangular box with a thin purple border, intended for input.A wide, horizontal empty rectangular box with a thin purple border, intended for input.A large, vertical empty rectangular box with a thin purple border, intended for input.

Этапы проверки

Этапы аудита финансовых результатов

Подготовительный этап

Этап проведения
аудиторской
проверки

Заключительный
этап

Предварительная
стадия
планирования

Планирование
аудиторской
проверки

Направления аудита финансовых результатов



Аудиторские процедуры, выполняемые для получения аудиторских доказательств

- расчет курсовых в бухгалтерских справках,
- авансовых отчетов по командировкам

- Проверка документов решения учредителей договора дарения

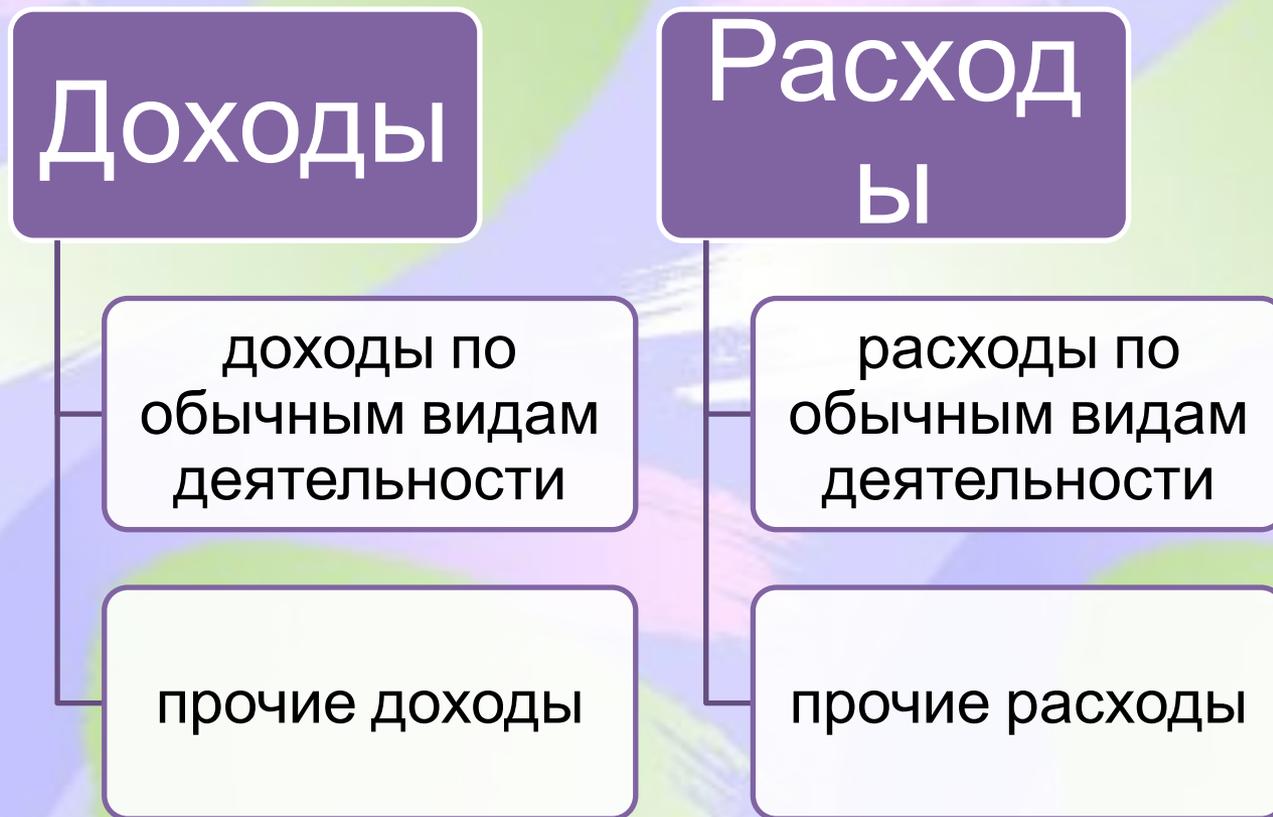
- сверка остатков по расчетам с дебиторами и кредиторами, бюджетом

- поиск исходных документов, подтверждающих правильность учетной записи

- сравнение остатков по счету «Прибыли и убытки» с плановыми, финансовыми и нефинансовыми данными, среднеотраслевыми данными

Аудит формирования финансовых результатов

Для целей бухгалтерского учета



Проверка правильности отнесения и полноты отражения на счетах

Аудит формирования финансовых результатов

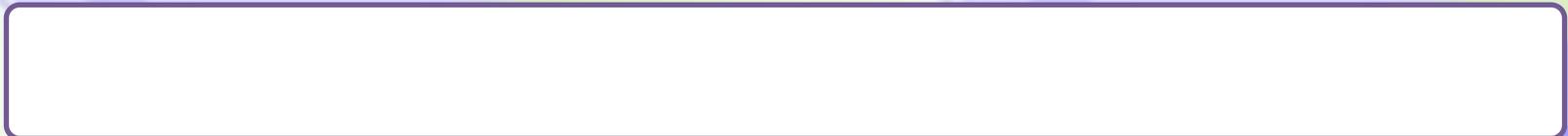
Проверка тождественности показателей отчетности данным учетных регистров бухгалтерского учета



Аудит текущего использования прибыли и ее распределения

Этапы проверки

Проверка действующей системы бухгалтерского



Аудит текущего использования прибыли и ее распределения

Этап 1. Проверка обоснованности отражения в учете нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет

Аудитор должен получить надлежащие и достоверные доказательства того, что:

- начальный остаток по счету «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» не содержит существенных искажений
- остаток по счету «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на начало периода правильно перенесен из отчетности предыдущего периода
- соблюдается принцип последовательного применения положений учетной политики в отношении формирования и использования нераспределенной прибыли

Аудит текущего использования прибыли и ее распределения

Этап 2. Проверка правильности формирования нераспределенной прибыли



Проверить правильности отражения в учете операций по реформации бухгалтерского баланса с отражением нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)



Убедиться в том, что в течение отчетного года финансовый результат отражался на счете 99 «Прибыли и убытки», а 31 декабря отчетного года при реформации баланса сумма полученной чистой прибыли (убытка) была списана со счета 99 на счет

Аудит текущего использования прибыли и ее распределения

Этап 3. Проверка обоснованности расходования нераспределенной прибыли

Цели распределения
прибыли

Начисление
дивидендов
учредителям

Создание и
пополнение резервных
фондов

Покрытие убытков
прошлых лет

Проверка обоснованности целевого распределения прибыли путем анализа первичных документов, внутренних распорядительных документов, протоколов заседаний учредителей

Проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности

Аудит текущего использования прибыли и ее распределения

Этап 4. Анализ дивидендной политики и проверка соответствия ее законодательству

Дивидендная политика

механизм формирования доли прибыли, выплачиваемой собственникам в соответствии с долей их вклада в капитал предприятия

Получение доказательств того, что положения дивидендной политики :

- ❖ не противоречат Федеральному закону «Об АО» («Об ООО»)

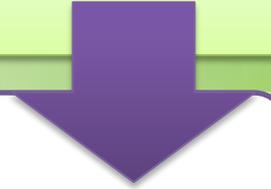
- ❖ в полной мере конкретизируют обязательства общества по выплате дивидендов

Анализ и оценка эффективности

- ❖ расчет коэффициентов (покрытия, див. выхода, див. доходности)
- ❖ расчет показателей динамики базовой прибыли на акцию, разводненной прибыли на акцию

Аудит текущего использования прибыли и ее распределения

Этап 5. Проверка правильности налогообложения операций с нераспределенной прибылью



Аудит текущего использования прибыли и ее распределения

Этап 5. Проверка правильности налогообложения операций с нераспределенной прибылью

Испектирование



Проверка бухгалтерских записей

Расчет налога на прибыль:
 $НП = УР + ПНО - ПНА + ОНА - ОНО$

Арифметический пересчет



Определение правильности суммы налога к удержанию

Особенности аудита финансовых результатов на субъектах малого предпринимательства

Аудитор проверяет

Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах

**Бухгалтерский
баланс**

**Отчет о прибылях и
убытках**

Проверка:

- соответствия отчетности требованиям нормативных актов
- соответствия данных финансовой (бухгалтерской) отчетности данным регистров учета, первичным документам
- правильности оценки статей отчетности, достоверность их показателей
- включения в отчетность показателей деятельности всех филиалов и обособленных подразделений

Типичные ошибки

- использование форм и методов учета, не предусмотренных учетной политикой
- отсутствие в отчетности информации по сегментам
- применение различных методов оценки объектов учета в промежуточной и годовой отчетности
- нераскрытие в отчетности существенной информации о финансово-хозяйственной деятельности
- излишнее списание расходов, сокрытие части реализованной продукции
- неверные корреспонденции счетов
- отражение в учете расходов, не имеющих документального подтверждения

Рабочие документы аудитора

В рабочих документах отражается информация



Рабочие документы аудитора

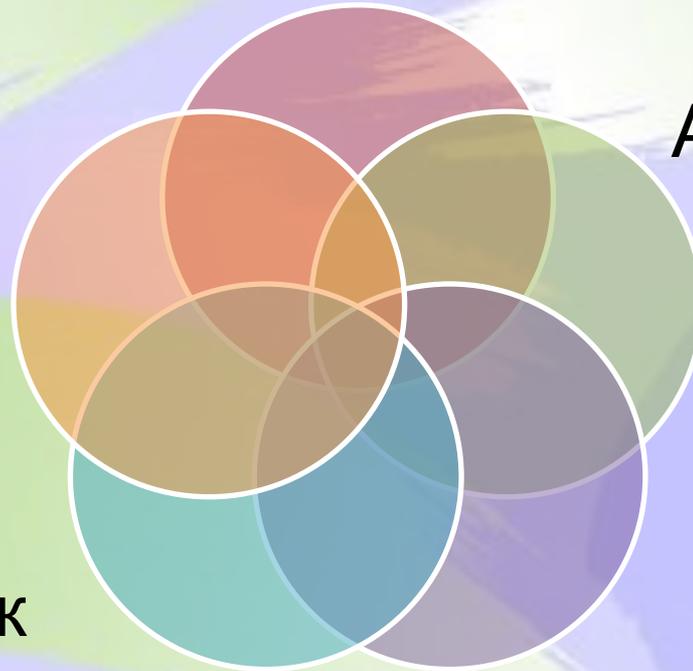
Аналитические
таблицы

Типовые
письма

Аналитические
обзоры

Вопросник
и

Рабочий
отчет



Обобщение результатов проверки

Оформление таблицы нарушений

Предприятие		Проверяемый период		
Сводка ошибок				
Аудит финансовых результатов	Документ, содержащий ошибку	Данные по балансу (счетам учета)	Данные аудита (рекомендации)	Ссылка на нормативный документ
Общая сумма				
Руководитель группы аудиторов (Подпись)			Дата	

Обобщение результатов проверки

Составление рабочего документа «Оценка влияния выявленных ошибок на БФО»

Документ, содержащий ошибку	Наимено- вание по- казателя	Нарушение (размер и характе- ристика)	Скоррек- тирован- ное зна- чение	Количест- венное влияние нарушения
Общая сумма				

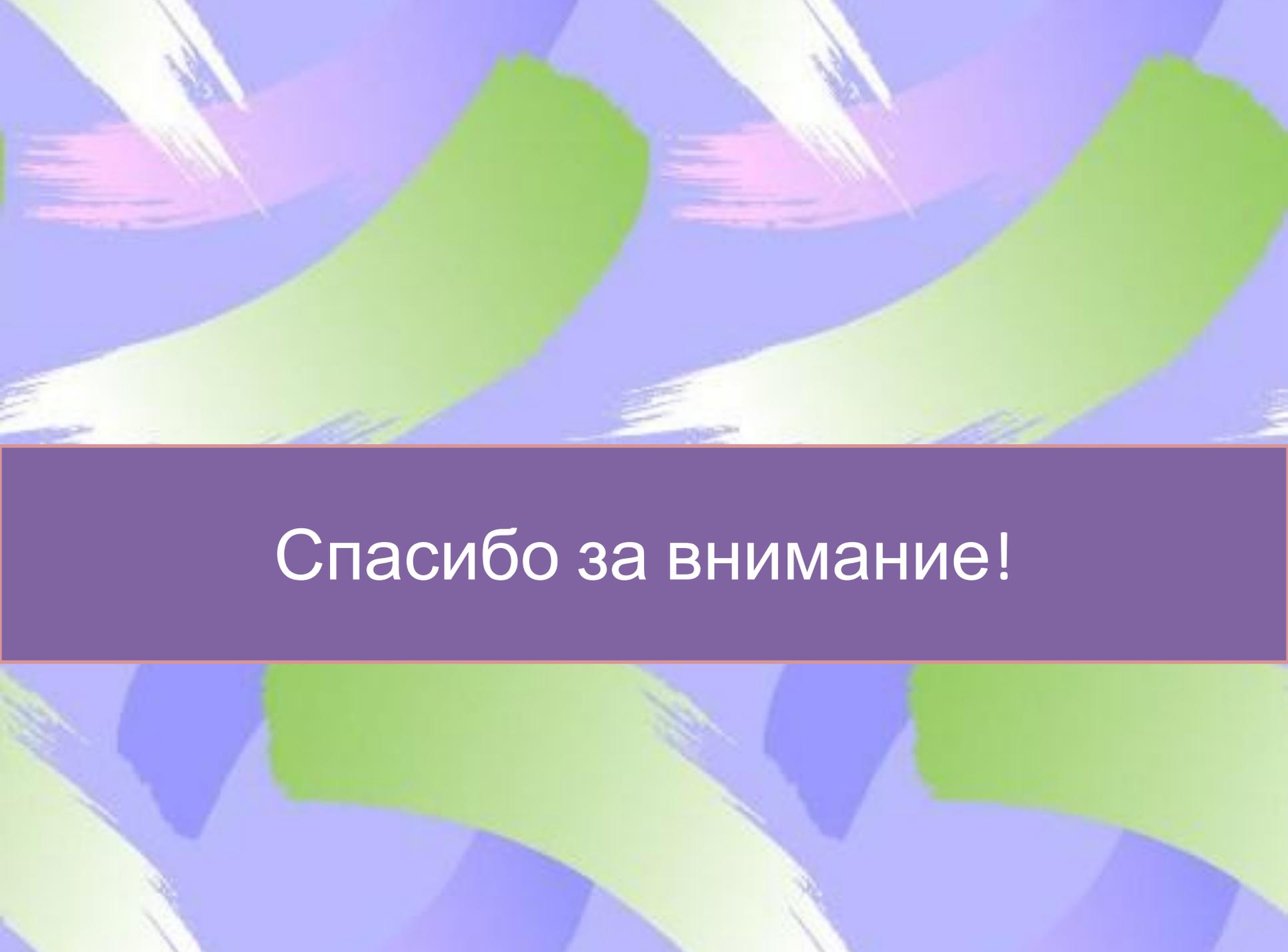
Обобщение результатов проверки



The image displays three empty, rounded rectangular boxes with a dark purple border, arranged horizontally. These boxes are intended for summarizing the results of a check. The background features a colorful, abstract pattern of overlapping shapes in shades of purple, green, and blue.

Список литературы

1. Аудит: учеб. для вузов / [В. В. Скобара, Г. И. Пашигорева, О. Л. Островская и др.]; под ред. В. В. Скобара. — М.: Просвещение, 2005.
2. Практический аудит: Учеб. пособие / Под ред. Н.Д. Бровкиной, М.В. Мельник: Инфра-М; Москва; 2008
3. Практический аудит: учебное пособие/ М.Ф. Сафонова, С.И. Жминько. – Ростов н/Д: Феникс 2011.
4. Электронный ресурс: www.consultant.ru – КонсультантПлюс

The background features a vibrant, abstract design with thick, expressive brushstrokes in shades of blue, green, and pink. The strokes are layered and curved, creating a sense of movement and depth. A dark purple rectangular box is centered horizontally across the middle of the image, containing the text.

Спасибо за внимание!